

## Comune di Maglione

Verbale n. 2 del 21/03/2018

### Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 21/3/2018 la bozza di proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 – Rendiconto 2017" ai fini della formazione del rendiconto 2017.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2017" e i seguenti corredati allegati:

Elenco residui attivi 2016 e precedenti e anno 2017

Elenco residui passivi 2016 e precedenti e anno 2017

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011<sup>1</sup> che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto

- degli atti di riaccertamento assunti in via istruttoria dai singoli responsabili di entrata e di spesa e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori re imputazioni ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente, come da carte di lavoro acquisite agli atti e secondo la tecnica di campionamento basata sul criterio del maggior importo per residuo e per ciascun titolo;

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

#### **ANALISI DEI RESIDUI**

Alla data del 31/12/2017, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 93.314,02
- residui passivi pari a € 97.721,87

#### **ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE**

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1	1.559,97		3.135,00	852,00	1.797,50	16.081,00	23.425,47
Titolo 2						3.219,90	3.219,90
Titolo 3	285,00	187,50	260,00		4.449,19	18.856,76	24.038,45
Titolo 4					1.878,80	38.650,87	40.529,67
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9			2.100,53				2.100,53
<b>TOTALE</b>	<b>1.844,97</b>	<b>187,50</b>	<b>5.495,53</b>	<b>852,00</b>	<b>8.125,49</b>	<b>76.808,53</b>	<b>93.314,02</b>

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	totale
Titolo 1		2.427,66	5.646,83	2.422,16	2.420,23	42.548,82	55.465,70
Titolo 2					244,00	43.226,49	43.470,49
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						785,65	785,65
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>2.427,66</b>	<b>5.646,83</b>	<b>2.422,16</b>	<b>2.664,23</b>	<b>86.560,96</b>	<b>99.721,84</b>

#### **ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2017 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2017**

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2017 ma non esigibili alla data del 31/12/2017:

	Accertamenti 2017	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2017	Accertamenti reimputati
Titolo 1	185.929,23	169.848,23	16.081,00	-
Titolo 2	118.574,01	115.354,11	3.219,90	-
Titolo 3	50.306,88	31.450,12	18.856,76	-
Titolo 4	46.420,54	7.769,67	38.650,87	-
Titolo 5				-
Titolo 6				-
Titolo 7				-
<b>TOTALE</b>	<b>401.230,66</b>	<b>324.422,13</b>	<b>76.808,53</b>	<b>0,00</b>

	Impegni 2017	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2017	Impegni reimputati
Titolo 1	279.219,45	236.670,63	42.548,82	
Titolo 2	46.559,00	3.332,51	43.226,49	
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
<b>TOTALE</b>	<b>325.778,45</b>	<b>240.003,14</b>	<b>85.775,31</b>	<b>0,00</b>

#### **ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE**

L'ente non ha reimputato residui in quanto le somme sono tutte riferite ad atti emessi e conclusi nel 2017; per quanto riguarda le spese in c/capitale si tratta di lavori terminati nel 2017 per i quali sono rimaste alcune fatture da saldare e si è in attesa del versamento delle somme da parte della Regione e della C&G Ambiente. Ciò vale per la parte corrente, poiché si tratta in gran parte di ruoli coattivi e di rimborsi elettorali.

#### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2017**

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2017 è pari a euro 4.900.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2017 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. Economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2017 (cd. Economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi al 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2017 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
	(a)	(b)	(x)	(y)	$(c) = (a) - (b) - (x) - (y)$	(d)	(e)	(f)	$(g) = (c) + (d) + (e) + (f)$
<b>TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo</b>	506,00	506,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00	0,00	0,00	4.900,00
<b>TOTALE MISSIONE 2</b>									

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2017 costituisce un'entrata nell'esercizio 2018 ed è così distinto:

FVP 2017	importo
<b>SPESA CORRENTE</b>	<b>4.900,00</b>
di cui:	
salario accessorio e premiante	4.900,00
trasferimenti correnti	
incarichi a legali	
altri incarichi	
altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
altro (da specificare...)	
<b>TOTALE SPESA CORRENTE</b>	<b>4.900,00</b>
SPESA IN CONTO CAPITALE	
<b>TOTALE FPV 2017</b>	<b>4.900,00</b>

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2013*	2014*	2015	2016	2017
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	4.900,00

Il FPV in spesa c/capitale **non** è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV riguarda le retribuzioni accessorie 2017 ai dipendenti che normalmente vengono liquidate l'anno o gli anni successivi.

A chiusura dell'esercizio 2017 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **non sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento, in quanto si tratta di lavori chiusi nell'anno 2017, per i quali è stato impegnato il relativo importo. Gli interventi relativi a impegni assunti a fronte di copertura con proventi derivanti da permessi di costruire e sanzioni sono stati ultimati e pagati. Gli interventi relativi a impegni assunti a fronte di copertura con concessioni di contributi pubblici e/o privati sono stati ultimati e non pagati perché in attesa dell'effettivo versamento nella cassa del Comune a seguito dell'avvenuta comunicazione delle liquidazioni.

#### **RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2016**

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2016, accertati nel 2017 e non riscossi al 31/12/2017:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2017	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.17
Titolo 1	18.993,23	11.645,88	-2,88	7.344,47
Titolo 2	9.133,61	9.142,62	9,01	
Titolo 3	30.909,89	25.728,19	-0,01	5.181,69
Titolo 4	15.626,80	13.748,00		1.878,80
Titolo 5				
Titolo 6				
Titolo 7				
Titolo 9	2.100,53			2.100,53
<b>TOTALE</b>	<b>76.764,06</b>	<b>60.264,69</b>	<b>6,12</b>	<b>16.505,49</b>

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2016, impegnati nel 2017 e non pagati al 31/12/2017

	Residui passivi iniziali al 1.1.2017	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.17
Titolo 1	82.920,62	67.223,01	-2.780,73	12.916,88
Titolo 2	3.262,50	3.018,28	-0,22	244,00
Titolo 3				
Titolo 4	26.740,81	26.740,81		
Titolo 5				
Titolo 6	157,83	157,83		
<b>TOTALE</b>	<b>113.081,76</b>	<b>97.139,93</b>	<b>-2.780,95</b>	<b>13.160,88</b>

#### **RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA**

L'organo di revisione ha verificato che **è stato** rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

#### **RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI**

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno fornito sufficiente motivazione.

#### **RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla riclassificazione in bilancio di crediti e debiti non correttamente classificati rispettando le indicazioni del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/2

#### **CONCLUSIONI**

L'Organo di revisione, tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento, esprime parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Dott. Gianluca Coluccio

